

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2012 Y 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** fue constituida mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Segunda del Cantón Quito, de fecha 21 de noviembre de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de febrero de 1996, con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en el campo de la arquitectura y construcción de proyectos inmobiliarios.

El Capital accionario está dividido en:

Ana Cecilia Barriga Ordóñez	36.000 Acciones
Rivadeneira Barriga Juan Martin	346 Acciones
TOTAL	36.346 Acciones

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

Los estados financieros y las notas de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** son de exclusiva responsabilidad de la compañía los cuales fueron emitidos de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2013.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.**, al 31 de diciembre de 2013, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.**, han sido preparados en base al costo histórico, se presentan en dólares que es la moneda en curso legal del Ecuador, comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2013.

3. POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las políticas más significativas adoptadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros:

3.1 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. **Nota 5**

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar no son mayores a 45 días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista la evidencia objetiva de que Rivadeneira Barriga Arq. S.A. no será capaz de cobrar todos los valores que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar, Dicha provisión estará constituida en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto de existir los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. **Nota 6**

En el caso de las cuentas por cobrar a empleados se establece como política, otorgar préstamos que no superen el sueldo de tres meses del empleado, a un tiempo máximo de pago de un año, y solamente al ser mayor a \$2000,00 se cobrar un interés del 5% anual.

3.3 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

3.4 Propiedad, Planta y Equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiese. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados periódicamente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero. **Nota 8**

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Maquinaria y equipo 10 años

Muebles y enseres: 10 años

Equipo de Computación 3 años

Vehículos 7 años

3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la **Nota 9**.

3.6 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

3.7 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

3.8 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

3.9 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

Nota 10

3.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de nuestros servicios en el curso ordinario de las actividades de Rivadeneira Barriga Arq. S.A.

Los ingresos ordinarios se presentan netos, es decir no incluyen el impuesto sobre el valor agregado, como política no se establecen porcentajes de rebajas o descuentos, ya que en el contrato de cada obra se establecerá:

- Si la obra será ejecutada con dinero de Rivadeneira Barriga Arq. S.A. en este caso el presupuesto incluirá los costos directos indirecto y utilidad de la obra ejecutada, o
 - Si nuestro cliente nos entregara un fondo de obra, para lo cual se emitirán facturas que respalden los gastos de la obra y adicional una factura por honorarios de construcción que será el porcentaje de gastos que se estipule en el contrato.
- Como política se establece que no se cobran intereses ya que nuestros ingresos van ligados de acuerdo al avance de cada obra en ejecución. **Nota 12**

3.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 13.

3.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen

en la Nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2013, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Estimación de vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

La estimación de vida útil y valor residual para el año 2013 se toma en consideración de acuerdo a las NIIF.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuenta corriente (en dólares) del Banco del Pichincha

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>		
Caja Chica - Doris Salazar	200,00	200,00
Banco del Pichincha Cta. Cte. 30819179-04	1.390,07	2.366,11
Banco del Pichincha Cta. Cte. 34997691-04	163,27	213,78
Saldo Neto	1.753,34	2.779,89

6. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 las cuentas y documentos por cobrar presentan los siguientes saldos:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>	242.275,90	229.554,58
ALICOSTA BK HOLDING S.A.		156,00
ALIMENTOS RAPIDOS ALIRAP S.A.		9.882,33
INDUSTRIAL SURINDU		32.618,11
NESTLE ECUADOR (1)	242.275,90	186.898,14
Provisión Cuentas Incobrables (2)	(502,48)	(502,48)
SALDO NETO	242.275,90	229.052,10

(1) Correspondiente a las Facturas 1949, Proyecto Reforzamiento Y Adecuaciones De Oficina PT Guayaquil; 1944 30% Construcción Patio De Maniobras Y Vía Perimetral

(2) No existe antigüedad de la cartera, por lo cual no se estima una provisión para incobrables para el año 2013, la provisión existente se dejará para futuras cuentas incobrables.

7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Impuestos Corriente</u>		
Crédito Tributario IVA	43.117,02	36.539,95
Crédito Tributario Renta	-	-
Saldo Neto	43.117,02	36.539,95

8. Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Propiedad, Planta y Equipo	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Equipo de Computación (1)	30.899,65	15.082,10
Maquinaria y Equipo (2)	5.352,61	5.005,29
Muebles y Enseres (3)	19.270,06	18.545,06
Vehículos (4)	143.348,22	111.205,36
Depreciación Acumulada	(80.465,99)	(66.107,22)
Saldo Neto	118.404,55	83.730,59

(1) En el año 2013 la cuenta de Equipos de Computación sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$15484,55; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

DESCRIPCION	FECHACOMPRA
COMPUTADOR LG PROCESADOR INTEL	08/01/2013
COMPUTADOR LG PROCESADOR INTEL	08/01/2013
NOT SONY VAIO	18/03/2013
NOTE HP SLEEK	21/03/2013
MONITOR HP 18.5"	19/04/2013
SISTEMA OMNIS STUDIO CONTROL DE CLIENTES	03/06/2013
SERVER HP ML 310E	07/06/2013
DISCO DURO HP 1TB SATA	07/06/2013
UPS APC SMART 1500VAUSB ??;SERIAL 120V	18/06/2013
UPS APC BE-550G 550VA 120V PORT USB	18/06/2013
UPS APC BE-550G 550VA 120V PORT USB	18/06/2013
UPS APC BE-550G 550VA 120V PORT USB	18/06/2013
UPS APC BE-550G 550VA 120V PORT USB	18/06/2013
COMPUTADOR HP ELTIE	05/08/2013
MONITOR LG 23" LED	05/08/2013
AUTODESK AUTOCAD ARCHITECTURE 2014	07/08/2013
AUTODESK AUTOCAD ARCHITECTURE 2014	07/08/2013
AUTODESK BUILDING DESIGN SUITE	07/08/2013

- (2) En el año 2013 la cuenta de Equipos de Oficina sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$347,32; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

DESCRIPCION	FECHACOMPRA
ASPIRADORA DE SECO Y HUMEDO	08/05/2013

- (3) En el año 2012 la cuenta de Muebles y Enseres sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$725,00; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

DESCRIPCION	FECHACOMPRA
TV SONY BRAVIA 32"	08/01/2013
MUEBLE PARA TV	24/01/2013

- (4) En el año 2012 la cuenta de Vehículos sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$32.142,86; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

DESCRIPCION	FECHACOMPRA
CAPTIVA SPORT	30/09/2013

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas por Cobrar Locales:	1	45.258,70	66.330,90
Provisiones Locales	2	-	1.341,85
Con la Administración Tributaria	3	2.356,91	3.356,47
Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio	4	4.565,75	1.461,71
Con el IESS	5	10.278,20	5.929,73
Provisiones por beneficios sociales	6	9.856,06	16.507,91
Participación Trabajadores	7	13.897,91	15.924,43
Dividendos por pagar	8	-	53.108,90
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	9	1.663,58	10.422,08
Anticipos de Clientes	10		224.612,76
Otras Cuentas por Pagar	11	226,34	-
Instituciones Financieras	12	307.733,87	-

- (1) Este valor corresponde a las obligaciones que tenemos con nuestros proveedores.
- (2) Provisión por plusvalía del Proyecto Riba Rincón Alemán (Conjunto habitacional Construido por la Compañía en el año 2006). Se dio de baja esta cuenta ya que han pasado 7 años en los cuales no se ha utilizados esta reserva.
- (3) Son los valores correspondientes a la Declaraciones del Iva y Retenciones en la Fuente del mes de Diciembre que fueron canceladas en el mes de enero-2014.
- (4) Este valor es el impuesto a la Renta a pagar del 2012, este valor se cancelará hasta el 15 de Abril de 2014.
- (5) Son los valores correspondientes a los aportes al IESS del mes de Diciembre que fueron canceladas en el mes de enero-2014.
- (6) En esta cuenta se encuentra la sumatoria de: Sueldos por pagar, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo.
- (7) Son las utilidades correspondientes al año 2013 a cancelarse en el mes de abril -2014 a los trabajadores
- (8) En este año no quedan pendiente Dividendos por pagar a Socios.
- (9) Valor a pagar a la Gerente General Ana Cecilia Barriga por concepto de reembolso de gastos.
- (10) En este año no hay anticipos de Clientes pendientes por devengar.
- (11) Este valor está pendiente por pagar pro reembolso de gastos a residentes de obra.
- (12) Este valor son por préstamos adquiridos para capital de trabajo.

10. Provisiones por Beneficios A Empleados.

La empresa al 31 de Diciembre del 2013, cuenta con las siguientes provisiones a largo plazo:

- a. Provisión Jubilación Patronal: un valor de \$40.386,68 valor tomado del cálculo actuarial correspondiente, ya que dentro del personal de la empresa

se encuentran 3 trabajadores entre 10-20 años de servicio y 1 entre 20-25 años de servicio

- b. Provisión Desahucio: un valor de \$15.948,02 valor tomado del cálculo actuarial correspondiente, para el año 2013 la empresa contaba con 15 trabajadores.

11. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 36346 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00.; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad, en el año 2012 no se estima un valor por Reserva Legal ya que ya alcanzó el 50% del capital como lo indica la Ley.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Reserva Legal</u>		
Reserva Legal	18.173,00	18.173,00
Saldo Neto	18.173,00	18.173,00

Resultados Acumulados: Al 31 de diciembre de 2013 se reconoce los siguientes saldos que de acuerdo a disposiciones legales:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Utilidades Acumuladas</u>		
Perdidas Acumuladas	-26.761,99	-26.761,99
Resultados de la adopción por primera vez de las NIIF	-25.726,12	-25.726,12
Saldo Neto	-52.488,11	-52.488,11

12. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de la venta son los siguientes:

CLIENTE	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
ALICOSTA BK HOLDING S.A.		13.550,00
ALIMENTOS RAPIDOS ALIRAP S.A.	2.689,66	8.939,82
CONJUNTO RESIDENCIAL NÓGALES DELA COLINA		31.250,00
FERRERO DEL ECUADOR S.A.	47.500,70	
INDUSTRIAL SURINDU	26.591,00	98.076,32
LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	16.580,00	
LEVAPAN DEL ECUADOR S.A.	20.320,00	
LOCKERS ECUADOR S.A.	953,09	
NESTLE ECUADOR S.A. (1)	1.128.790,85	993.757,58
RESTAURANTES DEL NORTE RESNORTES.A	855,67	9.425,00
TECNOMEGA C.A.	13.128,80	181.396,26
OTROS INGRESOS (2)	11.036,32	552,54
TOTAL INGRESOS	1.268.446,09	1.336.947,52

- (1) Dentro de los servicios de construcción cabe mencionar que \$214.612,93 valor de 8 facturas emitidas como Anticipos a Nestlé del Ecuador en Diciembre del 2012 fueron contabilizadas en el año 2013, año en el que fueron ejecutadas y concluidas dichas obras.
- (2) Estos ingresos se originaron por la baja de una cuenta por pagar por \$9.636,03 por un contrato con unos de nuestro proveedores que no fue concluido, y la reserva por Provisión por plusvalía del Proyecto Riba Rincón Alemán (Conjunto habitacional Construido por la Compañía en el año 2006). Se dio de baja esta cuenta ya que han pasado 7 años en los cuales no se ha utilizados esta reserva.

13. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Costos	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
COSTOS DIRECTOS	511.862,42	255.061,92
COSTOS INDIRECTOS	240.676,28	346.324,23
OTROS GASTOS DIRECTOS	-	157.540,09
Total	752.538,70	758.926,24

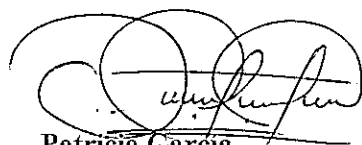
Gastos	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
SUELDOS, SALARIOS, BENEFICIOS	217.748,20	218.399,34
COMISIONES VTAS. PUBLICIDAD	10.055,99	8.666,92
HONORARIOS PROFESIONALES	26.863,44	12.327,61
AGUA, LUZ TELEFONO	13.787,63	14.208,62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	2.019,06	1.426,38
PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESHACIO	8.384,32	11.246,05
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	-
DEPRECIACIONES Y MANTENIMIENTO	14.658,77	11.584,00
INTERESES Y COMISIONES	10.135,77	2.734,26
REEMBOLSO GASTOS	-	-
OTROS GASTOS DE ADMY VTAS.	118.208,38	149.241,08
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	1.393,11	41.994,17
Total	423.254,67	471.828,43

- Los costos de producción representan el 64% de los costos y gastos del período.
- Durante el año 2012, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

14. Resultados Del Ejercicio

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
INGRESOS	1.268.446,09	1.336.947,52
COSTOS Y GASTOS	1.175.793,37	1.230.754,67
UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIO	92.652,72	106.192,85
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13.897,91	15.928,93
IMPUESTO RENTA CAUSADO	26.793,84	33.411,86
RESERVA LEGAL	-	-
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	51.960,97	56.852,06

Los estados financieros del año 2013 reflejaron una utilidad neta de \$51.960,97 valor que se pondrá a consideración a los Socios en la Junta General para resolver el destino de las mismas.



Patricia García

CONTADOR CBA

REGISTRO 17-05753